



PROPOSTA D'ACORD

Expedient núm.: X2019000769 - 1619-000002-2019

Proposta d'acord d'aprovació del pressupost de la Corporació per a l'exercici 2020

1.- Antecedents de fet

1.- Vist que l'alcalde de l'Ajuntament ha elaborat el pressupost per a l'exercici 2020.

2.- Vist que la secretària interventora de l'Ajuntament ha emès els informes favorables que figuren a l'expedient.

3.- Vist que el pressupost conté la documentació i els annexos previstos al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

2.- Fonaments de dret

En la tramitació dels pressupostos s'han seguit els requisits exigits per la legislació vigent i els òrgans competents han proposat prèviament els pressupostos dels organismes i empreses que l'integren, conformement als seus estatuts o al document fundacional.

La tramitació i aprovació del pressupost s'ha de fer de conformitat amb els articles 162 a 171 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals; els articles 2 a 23 del RD 500/90 i els articles 11 i següents de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

3. Per tot l'anteriorment exposat, es proposa al Ple de la Corporació l'adopció dels següents

ACORDS

PRIMER.- Aprovar inicialment el pressupost general per a l'exercici de 2020; el qual, resumit per capítols, és el següent:

DESPESES		Crèdits inicials 2020
Capítol 1	DESPESES PERSONAL	663.015,36
Capítol 2	DESPESES CORRENTS	898.162,36
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	1.000,00
Capítol 4	TRANSFERENCIES CORRENTS	134.680,46
Capítol 5	FONS DE CONTINGÈNCIA	12.363,09
Capítol 6	DESPESES CAPITAL	324.987,10
Capítol 7	TRANSFERENCIES CAPITAL	10.771,86
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	0,00



TOTAL

2.044.980,19

INGRESSOS		Crèdits inicials 2020
Capítol 1	IMPOSTOS DIRECTES	799.287,88
Capítol 2	IMPOSTOS INDIRECTES	25.000,00
Capítol 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	459.780,00
Capítol 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	517.357,22
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	26.600,00
Capítol 6	ALIENACIÓ DE INVERSIONS REALS	0,00
Capítol 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	216.955,09
Capítol 8	ACTIUS FINANCERS	0,00
Capítol 9	PASSIUS FINANCERS	0,00
TOTAL		2.044.980,19

SEGON.- Aprovar la plantilla de personal que es detalla com annex 1 al present acord.

TERCER.- Aprovar les bases d'execució del pressupost general que s'adjunten com annex 2 del present acord.

QUART.- Exposar el pressupost al públic mitjançant la inserció de l'anunci al Butlletí Oficial de la Província de Girona i al tauler d'anuncis de la Corporació durant el termini de quinze dies hàbils, durant el qual els interessats podran presentar-hi reclamacions.

CINQUÈ.- L'aprovació inicial del pressupost general, la plantilla de personal i les bases d'execució es consideraran definitivament aprovats si no es produeixen reclamacions en contra durant el termini d'exposició pública, i entrarà en vigor en l'exercici al qual es refereix, quan s'hagi complert el que disposen l'article 112.3 de la *Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases de règim local*, i l'article 169 del *Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals*.

Annex 1. Plantilla de personal

1.- PERSONAL FUNCIONARI

1.1. Escala d'Habilitació de Caràcter Estatal

	Grup	Places	Definitives	Vacants
Secretària-Interventora	A1	1	1	0

1.2 Escala d'Administració General

	Grup	Places	Definitives	Vacants
Subescala Tècnica				



Ajuntament de la Cellera de Ter

Tècnic/a de gestió administratiu/va	A2	1	0	1
Subescala Administrativa				
Administratiu/va	C1	3	2	1
TOTAL		4	2	2

1.3 Escala d'Administració Especial

	Grup	Places	Definitives	Vacants
Vigilants municipals	AP	2	2	0

2.- PERSONAL LABORAL

	Grup	Places	Fix	Vacant	Observacions
Director/a Escola Bressol	A2	1	1	0	
Educador/a escola bressol	C1	3	1	2	
Auxiliar de biblioteca	C1	2	0	2	Les dues places són de dedicació parcial
Auxiliar de biblioteca	C2	1	0	1	Plaça de dedicació parcial a extingir un cop es cobreixin les dues places d'auxiliar de biblioteca del grup C1
Auxiliar d'esports	C2	1	1	0	
Encarregat/da de la Brigada	C2	1	1	0	
Operari/a de Brigada	AP	2	2	0	
Operari/a neteja	AP	2	2	0	Les dues places són de dedicació parcial
TOTAL		12	8	4	

Annex 2. Bases d'execució

ÍNDEX

CAPÍTOL I.- NORMES GENERALS

- Base PRIMERA.- Règim jurídic
- Base SEGONA.- Àmbit temporal i vigència
- Base TERCERA.- Definició d'aplicació pressupostària d'ingressos
- Base QUARTA.- Vinculació jurídica
- Base CINQUENA.- Definició d'aplicació pressupostària de despesa i dels responsables
- Base SISENA.- Aplicació dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera
- Base SETENA.- Informació sobre execució pressupostària

CAPÍTOL II.- EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES

- Base VUITENA.- Anualitat pressupostària
- Base NOVENA.- Compromisos de despesa de caràcter plurianual
- Base DESENA.- Fase de gestió del pressupost de despeses

CAPÍTOL III.- PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

- Base ONZENA.- Registre de factures
- Base DOTZENA.- Tràmit de conformitat o disconformitat de factures
- Base TRETZENA.- Certificacions d'obra
- Base CATORZENA.- Dotació pressupostària addicional per increment d'unitats executades



Ajuntament de la Celler de Ter

Base QUINZENA.- Tramitació anticipada d'expedient de despesa
Base SETZENA.- Despeses amb finançament afectat
Base DISSETENA.- Fons de contingència

CAPÍTOL IV.- DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base DIVUITENA.- Pagaments a justificar
Base DINOVENA.- Bestretes de caixa fixa

CAPÍTOL V.- MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Base VINTENA.- Modificacions de crèdit
Base VINT-I-DOSENA.- Crèdits ampliables
Base VINT-I-TRESENA.- Transferències de crèdit
Base VINT-I-QUATRENA.- Incorporació de romanents
Base VINT-I-CINQUENA.- Baixes per anul·lació

CAPÍTOL VI.- DE LA COMPTABILITAT PÚBLICA

Base VINT-I-SISENA.- Comptabilitat i control. Taules d'amortització
Base VINT-I-SETENA.- Liquidació
Base VINT-I-VUITENA.- Compte General

CAPÍTOL VII.- CONTROL INTERN

Base VINT-I-NOVENA.- Control intern

DISPOSICIONS FINALS

Base TRENTENA.- Modificacions de les bases
Base TRENTAUNENA.- Instruccions i aclariments
Base TRENTADOSENA.- Modificació normativa

CAPÍTOL I. NORMES GENERALS

BASE PRIMERA.- Règim jurídic

L'aprovació, la gestió, l'execució i la liquidació del pressupost general l'Ajuntament de la Celler de Ter per a l'exercici 2020 es regeixen per la normativa que hi sigui aplicable, per aquestes Bases d'execució i per les instruccions o circulars dictades pels òrgans competents d'aquesta Corporació. De forma enunciativa i no limitativa la gestió del pressupost s'ha d'ajustar a la normativa següent:

a) Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

b) Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

c) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

d) Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

e) Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCI).



Ajuntament de la Celler de Ter

- f) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- g) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
- h) Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- i) Reial decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
- j) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- k) Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.
- l) Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- m) Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- n) Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.
- o) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).
- p) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPACAP).
- q) Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- r) Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, aprovat pel Decret 179/1995, de 13 de juny.
- s) Ordenances fiscals reguladores de les taxes i les ordenances reguladores dels preus públics l'Ajuntament de la Celler.

BASE SEGONA.- Àmbit temporal i vigència

1. La vigència de les Bases és la mateixa que la del pressupost, i en cas de pròrroga pressupostària aquestes continuen sent aplicables durant el mateix període.
2. Aquestes Bases s'apliquen a l'execució i desenvolupament del pressupost de l'Ajuntament de la Celler de Ter.

BASE TERCERA.- Definició d'aplicació pressupostària d'ingressos

1. L'aplicació pressupostària d'ingressos, d'acord amb l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març del Ministeri d'Economia i Hisenda, ve definida per 14 dígits, dels quals els quatre primers indiquen l'orgànic, els cinc següents el grup de programa de despesa i els cinc últims l'econòmic.
2. Sempre que sigui necessari per a la tramitació d'ingressos, es podran obrir conceptes d'ingrés que no figurin inicialment al Pressupost aprovat, respectant l'estructura vigent, aprovada per l'Ordre referenciada a l'apartat anterior.



3. Els dígits de la classificació econòmica ens indiquen:

- El primer: el capítol
- El segon: l'article
- El tercer: el concepte
- El quart i cinquè: el subconcepte

BASE QUARTA.- Vinculació jurídica

1. Els crèdits per a despeses es destinaran exclusivament a la finalitat específica per la qual han estat autoritzats en el Pressupost General o modificacions degudament aprovades, tenint caràcter limitatiu i vinculant. El compliment de tal limitació es verificarà a nivell de vinculació jurídica establerta a l'apartat següent.

2. Amb caràcter general, el nivell de vinculació jurídica dels crèdits dels estats de despeses queda definit per:

- a nivell de programes – Àrea de despesa (primer dígit)
- a nivell econòmic - el capítol (primer dígit)
- a nivell orgànic- l'Àrea (primer dígit)

3. S'exceptuen de la regla general els crèdits del capítol 1 (despeses de personal) i s'estableix la vinculació a nivell de capítol i a nivell de programes – Àrea de despesa (primer dígit).

4. S'exceptuen de la regla general i s'estableix la vinculació a nivell d'aplicació pressupostària en les partides que atenguin als següents criteris:

- a. Capítols 4 i 7, en aquelles transferències nominals que assenyalin expressament el beneficiari.
- b. Crèdits ampliables, definits a l'article 9.

Per Decret d'Alcaldia es podran concretar altres extrems que singularment puguin afectar a la tramitació de les vinculacions.

BASE CINQUENA.- Definició d'aplicació pressupostària de despesa i dels responsables

L'aplicació pressupostària de despeses ve definida en el Pressupost de l'Ajuntament per , com a màxim 9 dígits, dels quals els quatre primers indiquen l'orgànic, els cinc següents el grup de programa de despesa i els cinc últims l'econòmic.

En els casos en què, existint dotació pressupostària dins del nivell de vinculació jurídica, calgui imputar despeses a partides pressupostàries dins del mateix nivell de vinculació, que no figurin obertes a la comptabilitat, es podran obrir amb import zero, sempre respectant l'estructura pressupostària vigent, aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda HAP/419/2014 de 14 de març.

La classificació del grup de programa de despesa i l'econòmica és conforme a l'Ordre Ministerial referenciada a l'apartat anterior.

S'aprova la classificació orgànica de les partides incloses als estats de despeses del Pressupost Municipal, amb els següents criteris:

En el supòsit de produir-se canvis organitzatius durant la vigència de les presents Bases, mitjançant Decret s'establiran les corresponents adequacions en aquest àmbit, si s'escau.

BASE SISENA.- Aplicació dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera



Ajuntament de la Cellera de Ter

En les diverses actuacions que ha de dur en matèria pressupostària i financera s'hauran d'atendre els següents principis d'acord a allò establert a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat i Sostenibilitat Financera (LO 2/2012):

▸ **Principi d'estabilitat pressupostària:** L'elaboració, aprovació i execució del pressupost i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, entès aquest com una situació d'equilibri o superàvit estructural.

▸ **Principi de sostenibilitat financera:** Les actuacions de l'Ajuntament i de les entitats detallades en el punt primer estaran subjectes al principi de sostenibilitat el qual implica la capacitat per a finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial fixats per les lleis.

▸ **Principi de plurianualitat:** Els pressupostos s'han d'enquadrar en un marc pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel qual es regeix l'execució del pressupost.

▸ **Principi de transparència:** La comptabilitat, el pressupost, les seves modificacions i les liquidacions pressupostàries contindran la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

BASE SETENA.- Informació sobre execució pressupostària

1. En compliment del que disposen l'article 207 del TRLRHL i les regles 52 i 53 de la ICAL normal 2013, la Intervenció ha de trametre al Ple la informació per semestre vençut sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de la tresoreria de la corporació.

2. En la mateixa sessió plenària, s'ha de donar compte de l'última informació tramesa per la Intervenció General al Ministeri d'Hisenda en relació amb els pressupostos de les entitats relacionades en la base 3a, en compliment de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

3. Tanmateix, de la informació comptable del segon semestre de l'exercici s'ha de donar compte al Ple de forma implícita i conjuntament amb la liquidació del Pressupost, juntament amb l'informe de la Intervenció en relació amb el compliment dels objectius de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

CAPÍTOL II. EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES

BASE VUITENA.- Anualitat pressupostària

1. Amb càrrec als crèdits de l'estat de despeses, únicament es poden contreure obligacions derivades de despeses efectuades durant l'exercici.

2. No obstant això, i amb caràcter excepcional, s'apliquen als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments al personal. L'òrgan competent per al seu reconeixement és el president/a de l'entitat respectiva.

b) Les derivades de compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors, amb la incorporació prèvia dels crèdits corresponents.



c) Les procedents del reconeixement extrajudicial de crèdit

BASE NOVENA.- Compromisos de despesa de caràcter plurianual

1. Es poden tramitar compromisos de caràcter plurianual de conformitat amb els criteris i condicions establerts a l'article 174 del TRLRHL.

2. Els compromisos de despesa plurianuals han de ser objecte d'una comptabilització adequada i independent. Per això, en virtut de l'acord d'aprovació de la despesa plurianual, s'ha de gravar en el pressupost de l'any en què s'adopti l'acord, amb caràcter provisional, les fases de gestió del pressupost de despeses que es derivin de l'acte administratiu, que la unitat de comptabilitat transformarà en definitives quan s'aprovi l'acte administratiu.

3. L'òrgan competent per autoritzar i comprometre la despesa plurianual en matèria de contractació és l'establert a la disposició addicional segona de la LCSP. Per a la resta de matèries, d'acord amb l'article 88 del RD 500/1990, el Ple delega al president/a les despeses plurianuals de duració no superior a 4 anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 % dels recursos ordinaris del pressupost del primer exercici ni, en qualsevol cas, la quantia de 6 milions d'euros.

BASE DESENA.- Fase de gestió del pressupost de despeses

1. La gestió dels pressupostos es desenvolupa a través de les fases següents:

- a) Autorització de la despesa (A)
- b) Disposició o compromís de la despesa (D)
- c) Reconeixement de l'obligació (O)
- d) Ordenació del pagament (P)

2. L'autorització de la despesa (A) és la fase pressupostària en la qual s'acorda la realització d'una despesa per una quantitat aproximada sense conèixer l'adjudicatari, però es vol reservar aquesta quantitat.

3. La disposició o compromís de la despesa (D) és la fase pressupostària en la qual s'acorda la realització d'una despesa per import determinat i coneixent l'adjudicatari.

4. El reconeixement de l'obligació (O) és l'acte mitjançant el qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'entitat, derivat d'una despesa autoritzada i compromesa, amb l'acreditació documental prèvia, davant l'òrgan competent, de la realització de la prestació o del dret del creditor, de conformitat amb els acords que al seu dia van autoritzar i comprometre la despesa.

5. La simple prestació d'un servei o la realització d'un subministrament o obra no són títol suficient perquè l'entitat es reconegui deutora per aquest concepte si el dit servei, subministrament o obra no han estat requerits o sol·licitats per l'autoritat o l'òrgan competents. Si no ha precedit l'autorització corresponent, es pot produir l'obligació unipersonal de retornar els materials i efectes o d'indemnitzar el subministrador o executant.

6. L'òrgan competent per aprovar el reconeixement de l'obligació és el president/a de l'entitat sens perjudici de la seva delegació de conformitat amb la normativa vigent.

7. El reconeixement de l'obligació comporta l'expedició del document comptable O.

8. Procediment abreujat de tramitació:



Ajuntament de la Cellera de Ter

Un mateix acte administratiu de gestió del pressupost de despeses pot comprendre més d'una fase d'execució de les assenyalades. En aquest cas, l'acte administratiu que acumuli més d'una fase produeix els mateixos efectes que si cada fase s'acordés en actes administratius separats.

Es poden donar, exclusivament, els supòsits següents:

- a) AD: autorització - disposició
- b) ADO: autorització - disposició - reconeixement de l'obligació

Entre d'altres, un mateix acte administratiu pot abastar les fases A i D d'execució del pressupost de despeses en els supòsits següents:

- a) Les subvencions nominatives i les atorgades mitjançant concessió directa.
- b) Els contractes menors.

Es poden acumular les fases A, D i O d'execució del pressupost de despeses, entre d'altres, en els supòsits següents:

- a) La nòmina mensual del personal.
- b) Les despeses derivades de les operacions d'endeutament, les comissions, els interessos de demora i altres despeses financeres.
- c) Les despeses que es tramitin pel procediment de contractació menor simplificada.
- d) Les despeses de formació.
- e) Les despeses d'acció social per al personal

CAPÍTOL III. PROCEDIMENTS D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

BASE ONZENA.- Registre de factures

1. El registre d'entrada de factures ajusta el seu funcionament a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, així com al que preveuen aquestes Bases.

2. Tots els proveïdors que hagin lliurat béns o prestat serveis poden expedir i remetre factura electrònica.

En tot cas, estan obligades a usar la factura electrònica i a presentar-la a través del punt general d'entrada que correspongui les entitats següents:

- a) Societats anònimes.
- b) Societats de responsabilitat limitada.
- c) Persones jurídiques i entitats sense personalitat jurídica que no tinguin nacionalitat espanyola.
- d) Establiments permanents i sucursals d'entitats no residents en territori espanyol en els termes que estableix la normativa tributària.
- e) Unions temporals d'empreses.
- f) Agrupació d'interès econòmic, agrupació d'interès econòmic europea, fons de pensions, fons de capital de risc, fons d'inversions, fons d'utilització d'actius, fons de regularització del mercat hipotecari, fons de titularització hipotecària o fons de garantia d'inversions.

3. Les factures electròniques presentades en el corresponent punt general d'entrada de factures electròniques s'han de trametre electrònicament al registre comptable de factures.

4. Les factures en paper s'han de presentar en el registre general de l'entitat corresponent, el qual les ha de trametre diàriament a la unitat de comptabilitat respectiva amb la finalitat aquesta unitat les anoti en el registre comptable de factures.



Ajuntament de la Cellera de Ter

5. Les factures rebudes han d'incloure com a mínim la informació establerta a l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures, i que tot seguit es detalla:

- a) Data d'expedició de la factura.
- b) Data de presentació de la factura en el registre administratiu.
- c) Número d'identificació fiscal o número d'identificació equivalent de l'emissor de la factura.
- d) Nom i cognoms, raó o denominació social de l'obligat a emetre la factura.
- e) Número de factura i, si escau, de sèrie.
- f) Import de l'operació, inclòs l'IVA (o l'impost equivalent).
- g) Unitat monetària en què estigui expressat l'import.
- h) Codi dels òrgans competents en la tramitació de la factura, així com de l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, codificat d'acord amb el directori DIR3 d'unitats administratives gestionat per la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques.

6. La recepció de la factura en el punt general d'entrada de factures electròniques i la seva anotació en el registre comptable de factures únicament té els efectes que, d'acord amb la LPACAP, es deriven de la seva presentació en un registre administratiu.

7. Al registre comptable de factures no s'han d'anotar els documents següents:

- a) Factures amb dades incorrectes o que ometin dades, el qual n'impedeixi la tramitació, ni tampoc factures corresponents a altres administracions públiques.
- b) Albarans.
- c) Factures proforma.
- d) Rebuts.
- e) Justificants de bestretes de caixa fixa o de pagaments a justificar, els quals s'han d'anotar al seu registre respectiu.
- f) Tributs.
- g) Certificacions d'obra, les quals s'han d'anotar al seu registre.
- h) Minutes.
- i) Altres documents que no compleixin els requisits expressats a l'apartat 5 d'aquesta base.

BASE DOTZENA.- Tràmit de conformitat o disconformitat de les factures

1. Una vegada anotades al registre comptable, les factures s'han de distribuir telemàticament entre les regidories corresponents.

2. Cada regidor serà el responsable d'identificar el contracte tramitat a què correspon cada factura i supervisar les dades bàsiques perquè la factura pugui ser conformada o, en cas contrari, rebutjada.

Aquest regidor serà el responsable de verificar que les obres, béns o serveis s'ha realitzat d'acord amb les condicions i preus de contractació aprovats.

4. El termini per verificar la factura és de 5 dies a comptar de la data en què el registre de factures l'ha tramesa.



5. En el cas que la factura no sigui conforme a les condicions contractuals, serà rebutjada, i es comunicarà aquest rebuig per escrit al proveïdor, amb indicació dels defectes observats i l'advertiment que s'interromp el còmput a efecte del pagament.

6. Les comunicacions internes referents a la tramitació de factures s'han de fer preferentment per mitjans electrònics, mitjançant el programari de tramitació de factures que permet gestionar-ne la conformitat i totes les incidències derivades del procediment. A aquest efecte, i amb la finalitat d'evitar retards en la tramitació, els usuaris han de consultar periòdicament el gestor documental, el qual els anirà informant de les tasques pendents.

BASE TRETZENA.- Certificacions d'obra

1. Les certificacions d'obra les ha d'expedir la persona que n'exerceixi la direcció tècnica. Han d'expressar l'enunciat de l'obra, l'acord que la va autoritzar i, si escau, la data del document administratiu de formalització, la quantitat que s'ha de satisfer, ja sigui a compte o per saldo i liquidació d'aquesta, i el període al qual correspon la certificació.

2. D'acord amb els articles 198.4 i 243.1 de la LCSP, les certificacions d'obra ordinàries s'han d'aprovar en el termini de 30 dies comptats des de la seva expedició, i la certificació final, en el termini de 3 mesos comptats des de la recepció de les obres. A aquests efectes, l'àrea corresponent ha de tramitar la resolució administrativa pertinent.

BASE CATORZENA.- Dotació pressupostària addicional per increment d'unitats executades

1. Als efectes previstos a l'article 242.4 de la LCSP, en la tramitació dels contractes d'obres cal preveure una dotació pressupostària addicional d'un 10 % del preu de contracte. Amb aquesta finalitat el centre gestor ha de fer un document comptable A per aquest import addicional, que s'ha d'ajustar en la fase d'adjudicació o formalització del contracte en funció de la baixa aplicada en l'oferta. En la proposta d'adjudicació o formalització hi ha de constar l'anul·lació del saldo sobrant. En el cas de previsions plurianuals, el document A addicional s'ha de fer amb una operació d'exercicis futurs amb càrrec a l'últim exercici.

2. D'acord amb els articles 301.2 i 309.1 de la LCSP, s'ha de procedir de la mateixa forma en els casos dels contractes de subministraments i de serveis, per preus unitaris o unitats d'execució, sempre que així s'hagi establert en el plec de clàusules administratives particulars.

BASE QUINZENA.- Tramitació anticipada d'expedient de despesa

1. En la tramitació anticipada d'un expedient de contractació s'ha de fer constar al plec de clàusules administratives particulars, o document equivalent, que l'adjudicació i formalització del contracte queden sotmeses a la condició suspensiva de l'existència de crèdit adequat i suficient per fer front a les obligacions que se'n derivin en l'exercici corresponent. Amb aquesta finalitat, el responsable ha d'especificar en el camp del text lliure del document RC que la tramitació és anticipada.

BASE SETZENA.- Despeses amb finançament afectat

1. Són despeses amb finançament afectat les que, per les seves característiques o per prescripció legal, es financen amb aportacions o ingressos específics que tenen una relació objectiva i directa amb la despesa per finançar, d'acord amb la normativa vigent, com ara subvencions i operacions de crèdit.



2. El seguiment i el control dels projectes de despesa amb finançament afectat es fan a través del SICAL, i inclouen totes les operacions de gestió pressupostària que els afectin durant el seu període d'execució, que es pot estendre a un o a més exercicis. A aquest efecte, tots els projectes de despesa s'han d'identificar, tant en l'estat de despeses com en el d'ingressos, mitjançant un codi únic i invariable al llarg de la seva execució. El format d'aquest codi és el següent: any d'origen / tipus de projecte de despesa / centre gestor/ comptador numèric.

BASE DISSETENA.- Fons de contingència

1. D'acord amb l'article 31 de la LOEPSF, es pot crear un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

2. No es pot imputar cap despesa amb càrrec al fons de contingència, el qual s'ha d'utilitzar tan sols per finançar crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, conforme a l'article 177 del TRLRHL, i la incorporació de romanents, prevista a l'article 182 del mateix precepte legal. El Ple és l'òrgan competent per aprovar les modificacions de crèdit finançades amb el fons de contingència.

CAPÍTOL IV. DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Base DIVUITENA.- Pagaments a justificar

1. Tindran el caràcter de pagament a justificar les ordres de pagament els documents justificatius de les quals no es puguin adjuntar en el moment de la seva expedició.

2. Aquest procediment per efectuar pagaments fora de la gestió normal de la despesa s'ha d'utilitzar només excepcionalment, en aquells casos en què no es pugui aportar prèviament la documentació justificativa del subministrament o servei realitzat. Tampoc no s'haurà de fer servir aquest procediment si l'atenció de les despeses esmentades es pot efectuar a través de les bestretes de caixa fixa que hi hagi a aquest efecte.

3. L'expedició, l'execució, el règim i el procediment de justificació de les ordres de pagament per justificar s'han d'ajustar a les regles següents:

a) Les ordres de pagament s'expediran sobre la base de la resolució d'autorització establerta per decret de l'alcalde, previ informe de la Intervenció de Fons i amb càrrec als crèdits pressupostaris corresponents.

b) L'expedició d'ordres de pagament per justificar s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que es dicti a l'empara de l'article 186 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

c) El límit quantitatiu de les ordres de pagament per justificar es fixa en 500€. Excepcionalment, es podrà ampliar aquest límit mitjançant resolució de l'òrgan competent, previ informe de la Intervenció de Fons.

d) No es podran expedir ordres de pagament per justificar quan no s'hagi justificat la inversió dels fons percebuts amb anterioritat.

e) Els perceptors dels fons restaran obligats a justificar la despesa en el termini màxim de tres mesos. Excepcionalment, l'alcalde podrà ampliar el termini, previ informe de la Intervenció de Fons.



Ajuntament de la Celler de Ter

f) Els fons solament poden ser destinats a les finalitats per a les quals es van concedir i, en tot cas, es prohibeix la contractació de personal amb càrrec a aquests fons, com també efectuar despeses derivades d'operacions de capital o inversions.

g) Un cop finalitzat el termini màxim fixat, si no s'ha presentat la justificació corresponent o si aquesta és insuficient, s'exigirà el reintegrament de la quantia lliurada, sens perjudici d'instruir un expedient de constrenyiment.

Base DINOVENA. Bestretes de caixa fixa

1. Amb caràcter de bestretes de caixa fixa, es podran efectuar les provisions de fons a favor d'habilitats que, a proposta del tesorer, acordi l'alcalde per atendre les despeses corrents de caràcter reiteratiu, previstes en l'article 73 del Reial decret 500/1990.

2. Les quantitats que es percebin en concepte de bestretes de caixa fixa no podran ser superiors a 500 €.

3. La Corporació posarà a disposició de l'alcaldia una tarja de crèdit per fer front a despeses corrent i necessitats inajornables, per una quantia màxima de 500 euros.

4. Els perceptors de les bestretes portaran una comptabilitat de les quantitats rebudes i de les despeses efectuades, amb els mitjans i en la forma que creguin més adients, per fer-ne un seguiment correcte.

5. A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats hauran de retre comptes al tesorer, que els autoritzarà i traslladarà a la Intervenció de Fons per a la seva aprovació. Les ordres de pagament de reposició de fons hauran de ser aplicades a les partides pressupostàries a què corresponguin les quantitats justificades.

6. Trimestralment, els habilitats hauran de retre comptes al tesorer, de les disposicions efectuades i de la situació dels fons. Caldrà justificar la totalitat dels fons pendents i fer les aplicacions pressupostàries necessàries a la fi de l'exercici i, en tot cas, en el moment del cessament de l'habilitat o de l'anul·lació de la bestreta de caixa fixa.

7. Els fons estaran col·locats en comptes bancaris amb la denominació "Ajuntament de la Celler de Ter - compte restringit X", i en aquests comptes només es podran efectuar els ingressos procedents de l'entitat per a les provisions i reposicions de fons i els pagaments de les despeses per a les quals va ser concedida la bestreta.

8. Els interessos que produeixin els comptes bancaris s'ingressaran en els comptes operatius, amb aplicació al concepte corresponent del pressupost d'ingressos.

CAPÍTOL IV. MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

BASE DIVUITENA.- Modificacions de crèdit

1. Quan s'hagi d'efectuar una despesa que no pugui demorar-se fins a l'exercici següent per a la qual no hi hagi consignació i que excedeixi el nivell de vinculació jurídica adient s'ha de tramitar l'expedient de modificació pressupostària que escaigui dels enumerats en l'article 34



Ajuntament de la Cellera de Ter

del RD 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb les prescripcions legals i les peculiaritats regulades en aquestes Bases.

2. Qualsevol modificació de crèdit exigeix, a efecte de la seva tramitació, la confecció d'una proposta motivada.

3. Les despeses proposades s'han de poder executar al llarg de l'exercici pressupostari. Si es preveu una execució en més d'un exercici, en el pressupost vigent s'ha de proposar únicament la modificació de la part que s'hi pugui executar, i la resta s'ha de preveure al pressupost inicial de l'exercici següent.

4. Els expedients de modificació de crèdits, amb un informe previ de la Intervenció, s'han de sotmetre als tràmits d'aprovació que es regulen en les bases següents, a proposta del regidor economia.

5. Les modificacions de crèdit que aprovi el Ple són executives des de la data de publicació al BOPG (Butlletí Oficial de la Província de Girona) de l'edicte d'aprovació definitiva de la modificació.

6. Les modificacions de crèdit que aprovi l'Alcalde són executives des de l'adopció de la resolució d'aprovació.

7. No es considera modificació de crèdit la creació d'una nova aplicació pressupostària de despeses dins un nivell de vinculació jurídica que no suposi una variació quantitativa d'aquesta i que no respongui a una subvenció nominativa. En tot cas, s'ha de respectar l'estructura pressupostària vigent, aprovada per l'Ordre EHA/3565/2008. La creació d'una d'aquestes aplicacions requereix una proposta motivada i la validació mitjançant la gravació de l'aplicació corresponent al sistema d'informació pressupostària i comptable (SICAL) de la persona responsable de la comptabilitat. De la creació d'aquestes noves aplicacions, se n'ha de donar compte en la memòria del compte general.

8. No es considera modificació de crèdit la creació d'una aplicació en el pressupost d'ingressos que no generi crèdit en l'estat de despeses, sinó únicament una major definició del subconcepte pressupostari. La creació d'una d'aquestes aplicacions requereix la validació mitjançant la gravació de l'aplicació corresponent al SICAL de la persona responsable de la unitat de comptabilitat de cada entitat. De la creació d'aquestes noves aplicacions d'ingressos, se n'ha de donar compte en la memòria del compte general.

BASE DINOVENA.- crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

1. D'acord amb l'article 35 del RD 500/1990, el crèdit extraordinari és aquella modificació del pressupost de despeses mitjançant la qual s'assigna crèdit a la realització d'una despesa específica i determinada que no es pot demorar fins a l'exercici següent i per a la qual no existeix crèdit. D'acord amb el mateix article, el suplement de crèdit és una altra classe de modificació en la qual concorren les mateixes circumstàncies que en el cas del crèdit extraordinari, però en què el crèdit previst resulta insuficient i no pot ser objecte d'ampliació.

2. Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit de l'Ajuntament de la Cellera de Ter són incoats per ordre de l'Alcalde de la corporació i D'acord amb l'article 177.2 del TRLRHL, l'òrgan competent per aprovar ambdós tipus de modificacions és el Ple de l'Ajuntament de la Cellera de Ter.

BASE VINTENA.- Crèdits ampliables

1. Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els ingressos de naturalesa no tributària especificats en l'article 43 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.



2. L'Òrgan competent per a l'aprovació dels expedients de generació de crèdit serà l'alcalde de la corporació.

Base VINT-I-UNENA.- Transferències de crèdit

1. L'import total o parcial d'un crèdit es podrà imputar a altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació jurídica mitjançant transferència de crèdit (art. 40 del Reial decret 500/1990), amb les limitacions següents:

- a) No es podran veure afectats ni els crèdits ampliables ni els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici.
- b) No es podran minorar els crèdits que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències, llevat que afectin crèdits de personal, ni tampoc els crèdits incorporats a conseqüència de romanents no compromesos procedents de pressupostos tancats.
- c) No es podran incrementar els crèdits que, a conseqüència d'altres transferències, hagin estat objecte de minoració, excepte quan afectin crèdits de personal.

2. Les limitacions anteriors no afectaran les transferències de crèdit que es refereixin als programes d'imprevistos i a funcions no classificades, ni seran aplicables quan es tracti de transferències motivades per reorganitzacions administratives aprovades pel Ple.

3. Els expedients de transferència de crèdit entre diferents àrees de despesa, excepte en els casos en què les altes i baixes afectin crèdits de personal, seran incoats, per ordre de l'Alcalde de la Corporació. L'òrgan competent per a l'aprovació de dites transferències és el Ple de la Corporació.

4. Per als expedients de transferència de crèdit que no afectin diferents àrees de despesa i, en tot cas, per als que afectin els crèdits de personal, la seva aprovació correspondrà a l'alcalde de la Corporació.

Base VINT-I-DOSENA.- Incorporació de romanents

1. De conformitat amb l'article 182 del TRLRHL, i amb l'article 47 del RD 500/1990, es poden incorporar els crèdits corresponents següents del pressupost de despeses de l'exercici immediat anterior, sempre que hi hagi prou recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici, i per a les mateixes despeses que van motivar-ne l'autorització.
- b) Els crèdits que incloguin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors.
- c) Els crèdits per a operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats d'acord amb la recaptació efectiva de drets afectats.
- e) Els crèdits que continguin projectes finançats amb ingressos afectats.

2. Els romanents incorporats s'apliquen únicament dins l'exercici pressupostari al qual s'incorporen, mentre que els crèdits que emparen projectes amb finançament afectat són d'incorporació obligatòria, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

3. En cap cas no poden ser incorporats els crèdits que, declarats no disponibles pel Ple, continuïn en aquesta situació en la data de liquidació del pressupost. Tampoc no es poden incorporar els romanents de crèdit incorporats procedents de l'exercici anterior, llevat que emparin projectes finançats amb ingressos afectats que s'hagin d'incorporar obligatòriament.



4. Tampoc no es poden incorporar els saldos de crèdits disponibles, ni les fases d'autorització de la despesa (A), que, en conseqüència, s'han d'imputar amb càrrec a crèdits del pressupost de l'exercici següent o compensar amb la baixa d'altres crèdits d'aquest pressupost.
5. La incorporació de romanents de crèdit s'ha d'efectuar un cop s'hagi aprovat la liquidació del pressupost. No obstant això, abans d'aprovar la liquidació es poden aprovar incorporacions de romanents de crèdit quan es tracti de crèdits de despeses amb finançament afectat.
6. L'òrgan competent per aprovar els expedients d'incorporacions de romanents és el president/a de l'entitat respectiva.
7. La incorporació de romanents resta subjecta al compliment previ de l'article 32 de la LOEPSF i les instruccions que a aquest efecte dicti la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en relació amb la destinació del superàvit pressupostari.

Base VINT-I-TRESENA.- Baixes per anul·lació

1. En aplicació de l'article 50 del RD 500/1990, es pot donar de baixa per anul·lació qualsevol crèdit del pressupost de despeses fins a la quantia corresponent al saldo de crèdit, sempre que aquesta dotació s'estimi reductible o anul·lable i a condició que no es pertorbi el servei respectiu.
2. La baixa per anul·lació dels crèdits es pot originar:
 - a) Pel finançament de romanents de tresoreria negatius.
 - b) Pel finançament de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit.
 - c) Per l'execució d'altres acords del Ple.
3. Un cop justificat el fet que no s'origina una pertorbació del servei, es tramitarà l'expedient, el qual, amb un informe previ d'Intervenció, l'ha d'aprovar el Ple de l'Ajuntament, amb la incoació prèvia per ordre del president/a de la corporació.
4. En el cas que la baixa per anul·lació s'origini pel finançament d'un crèdit extraordinari o un suplement de crèdit, s'ha de tramitar d'acord amb el procediment previst per a aquest tipus de modificació.

CAPÍTOL V. DE LA COMPTABILITAT PÚBLICA

Base VINT-I-QUATRENA.- Comptabilitat i Control. Taules d'amortització

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, elaborat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en desenvolupament d'allò establert a la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, estableix en el seu article 2 que les actuacions del control intern a què es refereix el títol VI del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals seran exercides sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local pels òrgans d'intervenció, formant part del sector públic local:

- a) La mateixa entitat local.
- b) Els organismes autònoms locals.



Ajuntament de la Cellera de Ter

- c) Les entitats públiques empresarials locals.
- d) Les societats mercantils dependents de l'entitat local.
- e) Les fundacions del sector públic dependents de l'entitat local.
- f) Els fons que no tenen personalitat jurídica la dotació s'efectuï majoritàriament des dels pressupostos generals de l'entitat local.
- g) Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'Entitat Local de conformitat amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic
- h) Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents a les esmentades en els apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'entitat local.¹³ el Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia. De la fiscalització i intervenció de requisits bàsics.

D'acord amb l'article 204.1 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RDLeg 2/2004, de 5 de març correspondrà a l'interventor portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment en termes financers de l'execució del pressupost.

També d'acord amb l'article 204.2 de la mateixa Llei, la inspecció de la comptabilitat de les societats mercantils dependents de l'Entitat Local correspon a l'Interventor o a la persona a qui delegui.

A la fi de l'exercici l'interventor, d'acord amb l'article 212 de la Llei, formarà el Compte General.

A l'Ajuntament s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció fiscalitzadora, control financer i d'eficàcia.

A les societats mercantils dependents de l'Entitat Local s'exerciran les funcions de control financer i d'eficàcia.

La funció interventora està dirigida a fiscalitzar els actes de contingut econòmic, financer o pressupostari, amb la finalitat de que s'ajustin a la legislació vigent.

L'esmentat control es materialitza en quatre punts (art. 214.2 de la Llei):

- a) La intervenció crítica o prèvia de qualsevol acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons de valors.
- b) La intervenció formal de l'ordenació del pagament. Es tracta de la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord (mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament calgui que siguin incorporats a l'expedient).
- c) La intervenció material del pagament (es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics).
- d) La intervenció i comprovació material de les inversions i de l'aplicació de les subvencions.

D'acord amb l'article 219.1 de la Llei, no estaran sotmesos a intervenció prèvia les despeses de material no inventariable, contractes menors, així com les despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions. La quantia i duració de la mateixa, seran les fixades per la legislació contractual vigent.

Així mateix, a la resta d'expedients de despesa, d'acord amb l'article 219 esmentat, la intervenció prèvia es limitarà, en quant a despeses, a comprovar els següents punts:

- a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure. En els casos en els que es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més a més, si es compleix el que preceptua l'article 174 de l'esmentada Llei.
 - b) Que les obligacions o despeses es generin per l'òrgan competent.
 - c) Els elements essencials per la pròpia naturalesa i els fixats pel Ple.
- Les despeses sotmeses a la fiscalització limitada seran objecte d'una altra de plena amb posterioritat, de conformitat amb les previsions de la Base vint-i-cinquena.



Ajuntament de la Cellera de Ter

Pel que fa a les remuneracions de personal, la fiscalització serà limitada, prèvia al seu pagament i posterior plena mitjançant tècniques de mostreig.

La fiscalització en matèria d'ingressos s'efectuarà d'acord el que disposa l'article 219.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març, mitjançant la substitució de la fiscalització prèvia per la inherent a la presa de raó en comptabilitat; conseqüentment els drets i ingressos públics queden subjectes a la fiscalització mitjançant actuacions comprovatòries posteriors amb tècniques d'auditoria i aplicació de la inferència estadística a les mateixes (control financer permanent), tenint per finalitat assegurar que la gestió econòmica-financera s'ajusta a les disposicions aplicables a cada cas.

Aquesta substitució no arribarà als actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Les actuacions de control i l'exercici del control posterior d'aquests drets i ingressos comprendrà les següents actuacions:

1.- Verificació del compliment de la legalitat tan en els procediments de gestió que hagin donat lloc al reconeixement, liquidació, modificació o extinció de drets, com en la realització de qualsevol ingrés públic, i en aquest respecte, es comprovarà:

a) que el dret econòmic ha estat reconegut i liquidat per l'òrgan competent, d'acord amb les normes aplicables a cada cas.

b) Les possibles causes de la modificació dels drets, així com els ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats.

c) Les causes que donin lloc a l'extinció del dret, ja sigui cobrament, prescripció, compensació, condonació, insolvència, anul·lació o qualsevol altra causa d'extinció.

d) Que els ingressos es realitzin en els comptes corrents de les entitats de dipòsit degudament autoritzades, a les entitats col·laboradores o qualsevol altre lloc de cobrament establert per l'Ajuntament, controlant-se, així mateix, que la transferència dels seus saldos a la Tresoreria Municipal es realitza dins els terminis legalment establerts i per la quantia deguda.

e) Examen particular, quan procedeixi, dels supòsits de derivació de responsabilitat.

2.- Les actuacions de control es podran realitzar a la pròpia Intervenció o en les dependències i oficines gestores, desplaçant-se a elles per tal efecte el personal de la Intervenció corresponent.

3.- Als funcionaris designats per l'exercici d'aquest tipus de control se'ls facilitarà per part dels Serveis l'accés a la documentació que es precisi pel desenvolupament de les seves funcions.

Quant a la verificació de la legalitat respecte de la devolució d'ingressos indeguts s'analitzarà que el control inherent a la presa de raó a comptabilitat verifiqui que l'acord de devolució fou dictat per l'òrgan competent i que la imputació pressupostària va ser l'adequada. A més a més es comprovarà:

a) Que l'execució de la devolució s'ajusti al reconeixement del dret de la mateixa.

b) Que l'ingrés es va realitzar efectivament i no havia estat objecte de devolució anterior.

c) Que el pagament es va realitzar a perceptor legítim i quantitat deguda.

d) Que s'han pagat els interessos de demora que corresponguin i que són els adequats.

L'Alcalde-President, previ informe d'Intervenció, i mitjançant Decret podrà regular el procediment de devolució d'ingressos indeguts per tal d'optimitzar l'eficiència del mateix.

Pel que respecta a l'abast de l'activitat a desenvolupar anualment, definicions de les tècniques de mostreig, normativa procedimental i documentació de les actuacions, seran fixades per la Intervenció General, d'acord amb la normativa vigent.

L'exercici de les funcions de control financer seran desenvolupades sota la direcció de l'Interventor, mitjançant el procediment que s'estableixi per Decret d'Alcaldia, previ informe de l'Interventor General, d'acord amb l'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovada mitjançant RD Leg 2/2004, de 5 de març, l'article 296 del ROAS, la disposició addicional del Reial Decret 2188/1995, de 28 de desembre i disposicions



Ajuntament de la Celler de Ter

concordants, i el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

Taules d'amortització

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, en concret a la Segona Part, dintre de les normes de reconeixement i valoració, regula l'amortització de l'immobilitzat tant material com immaterial.

Atès el que disposa la Regla 8.c de dita Instrucció els percentatges d'amortització seran els establerts a la Resolució de 14 de desembre de 1999 de la Intervenció General de l'Estat.

Aquesta recorre a la tècnica de la remissió en el seu apartat segon 3 2, al establir com a vida útil de cada classe de bé la corresponent al període màxim de les taules d'amortització de la normativa vigent en l'Impost de Societats (Llei 27/2004, de 27 de novembre, del Impuesto sobre Sociedades).

Així doncs, els coeficients lineals que s'aplicaran, a proposta de la Intervenció General, seran els establerts a les taules d'amortització de l'Impost de Societats:

Obra civil

Obra civil general 2%
Paviments 6%

Edificis

Edificis industrials 3%
Edificis comercials, administratius, de serveis i habitatges 2%

Instal·lacions

Cables 7%
Resta d'instal·lacions 10%
Maquinària 12%

Elements de transport

Elements de transport intern 10%
Elements de transport extern 16%
Autocamions 20%

Mobiliari i estris

Mobiliari 10%
Eines i útils 25%
Altres estris 15%

Equips electrònics i informàtics. Sistemes i programes

Equips per a processos d'informació 25%
Sistemes i programes informàtics 33%
Altres elements 10%

Base VINT-I-CINQUENA.- Liquidació

1. El tancament i la liquidació del pressupost de la corporació tindran lloc, pel que fa a la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions, el 31 de desembre de l'exercici pressupostari.

2. La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost haurà de ser efectuada per la Intervenció de Fons abans de l'1 de març.



Ajuntament de la Celler de Ter

3. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a l'alcalde de la corporació, previ informe de la Intervenció de Fons, i se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que se celebri.

4. Com a resultat de la liquidació, cal determinar:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- b) El resultat pressupostari de l'exercici
- c) Els romanents de crèdit
- d) El romanent de tresoreria

5. La liquidació del pressupost es trameta telemàticament:

- a) Al Ministeri d'Hisenda, a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals, abans del 31 de març, de conformitat amb l'article 15.3 a de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.
- c) Al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, a través de la plataforma EACAT, en el termini que s'hi estableixi.

Base VINT-I-SISENA.- Compte General

1. El Compte general de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost i estarà integrat pel compte de la mateixa entitat local.

2. El compte general s'ha de sotmetre abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes, i els ha de remetre el seu president/a la Intervenció General, un cop aprovats inicialment o formulats pels seus òrgans competents, abans del dia 31 de març de l'any posterior al de tancament.

3. La Intervenció de l'entitat local de trameta el compte general telemàticament:

- a) A la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Així mateix, s'hi han de trameta les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives al seu municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.

- b) Al Ministeri d'Hisenda a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals, abans del 31 d'octubre, de conformitat amb l'article 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.

CAPÍTOL VI. CONTROL INTERN

Base VINT-I-SETENA.- Control intern

1. D'acord amb el TRLRHL la funció interventora l'exerceix la persona titular de la Intervenció de la present Corporació.



2. El control intern es regeix pel que disposa la normativa reguladora d'aquesta matèria i les instruccions i circulars elaborades de la gestió econòmica de l'Ajuntament.

DISPOSICIONS FINALS

Base VINT-I-VUITENA.- Modificació de les Bases

Aquestes Bases poden ser modificades per l'Ajuntament de la Celler de Ter, a proposta del president de la corporació, amb un informe previ de la Intervenció General i amb els mateixos tràmits que els d'aprovació del pressupost.

Base VINT-I-NOVENA.- Instruccions i aclariments

La Intervenció podrà emetre circulars i instruccions de desenvolupament d'aquestes Bases en aquells procediments que per la seva importància o complexitat es considerin d'especial rellevància, i per resoldre qualsevol dubte que es pugui plantejar en la interpretació d'aquestes Bases d'execució del pressupost.

Base TRENTENA.- Modificació de la normativa

En el cas que la modificació de la normativa estatal o autonòmica comporti la necessitat d'adaptar-hi aquestes Bases d'execució del pressupost, s'entendrà que la modificació és d'aplicació immediata i es considerarà que aquestes Bases queden automàticament adaptades als canvis produïts.

Signat electrònicament,